اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شاخصي شفق رابين	سرمايه ثبت شده: 2,500,000
نماد: هوشمند	سرمايه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431175	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شاخصي شفق رابين

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري شاخصي شفق رابين شامل صورت خالص داراييِ ها به تاريخ31 ارديبهشت 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييِ ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري شاخصي شفق رابين است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه برمبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه‌گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري شاخصي شفق رابين در تاريخ31 ارديبهشت1405، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه هاي صادره سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 1-2 اميدنامه مبني بر حفظ ضريب همبستگي بازده صندوق با متوسط بازده شاخص كلي بورس(به عنوان نمونه در تاريخ هاي 01/10/1404 الي01/12/1404)

5-2) مفاد بند 2-3 اميدنامه مبني بر رعايت حد نصاب‌هاي تعيين‌شده تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس:
5-2-1) سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم شركت فهرست شده در ليست بورس اوراق بهادار تهران به ميزان حداقل 85% از كل دارايي هاي صندوق(به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 10/10/1404 الي 14/10/1404).
5-2-2) سهام و حق تقدم سهام ساير شركت هاي پذيرفته شده در بازار بورس، بازار اول و دوم فرابورس كه شرايط لازم را دارند وجه نقد، سپرده‌هاي بانكي، گواهي سپرده، اوراق مشاركت و اوراق بهادار با درآمد ثابت به ميزان حداكثر 15% از كل دارايي‌هاي صندوق در تاريخ 13/07/1404.
5-3)مفاد بند 5-6 اميدنامه مبني بر رعايت تعهدات و شرايط بازارگرداني(به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 01/11/1404، 25/11/1404 و 29/02/1405).
5-4)مفاد ماده 17 اساسنامه مبني بر رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال مبني بر صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق و تسويه مطالبات ناشي از آن، همچنين وجه ناشي از ابطال ظرف مهلت مقرر(به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 07/04/1404و 03/06/1404).
5-5)مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه مبني بر ثبت و به تاييد رساندن هرگونه تغيير در اساسنامه و ساير تصميمات مجمع نزد سازمان حداكثر ظرف يک هفته از تاريخ مجمع در خصوص مجامع مورخ 01/06/1404 و20/08/1404.

5-6)مفاد ماده 56 اساسنامه مبني بر انتشار صورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد مدير درخصوص صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده منتهي به31/02/1404و30/11/1404.
5-7)مفاد ماده 65 اساسنامه مبني بر رعايت نصاب بدهي‌هاي صندوق همواره كمتر از 15% از ارزش روز واحدهاي سرمايه‌گذاري نزد سرمايه‌گذاران (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 05/11/1404الي 07/11/1404).
5-8)مفاد بخشنامه 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر دريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت مقرر در خصوص سهام شركت‌هاي پارس دارو و پتروشيمي خارک.
5-9) مفاد بخشنامه 12010057، در خصوص الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه‌گذاري(XML)توليد شده توسط نرم افزار صندوق هاي سرمايه گذاري و ارسال آن در سامانه كدال حداكثر تا ساعت16 هرروز توسط مدير صندوق(11/01/1405 الي 16/01/1405 و 05/02/1405 الي 26/02/1405).
5-10) مفاد ابلاغيه 12020093 مبني بر افشا پرتفوي ماهانه صندوق ظرف 10روز پس از پايان ماه قبل در خصوص پرتفوي منتهي به 30/11/1404 در سامانه كدال(با تاخير).
5-11) مفاد ابلاغيه 12020200 در خصوص تدوين و تصويب بيانيه سياست‌هاي سرمايه‌گذاري(IPS)، منشوركميته و صورتجلسات، بارگذاري مدارک مصوب در تارنماي صندوق و ارسال فصلي صورتجلسات كميته و رويه تشكيل و بازنگري سبد صندوق و ارسال آن به سازمان.
5-12) مفاد ابلاغيه 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ايجاد زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي و و انجام كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيكي و كسر 25درصد از كارمزد مدير.
5-13) مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه‌گذاري مبني بر تعديل قيمت سهام به عنوان نمونه در خصوص سهام‌هاي فارس، فولاد، نوري، شپديس، وغدير و تاپيكو.

5-14) تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر(به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 13/05/1404 و 05/08/1404).
5-15) انتشار رزومه مديران سرمايه‌گذاري در تارنماي صندوق
6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها(NAV)، ارزش آماري قيمت هاي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه‌گذاري به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و مورد قابل ذكري مشاهده نشده است.
7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرارگرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 فوق، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.
8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
9. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس اوراق بهادار تاييديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين يا توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.
10. در اجراي ماده(4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46)آيين نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا			
سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/04/22 11:06:26
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1405/04/22 11:11:18
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/04/22 11:28:01

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۰۹,۹۵۵	۶۲۴,۹۴۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۷,۲۵۰	۷,۶۷۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۰۰۸	۲,۲۵۱
جاري كارگزاران	۰	۱۶,۷۵۳
ساير داراييها	۴۴۸	۳,۴۳۶
موجودي نقد	۱,۷۸۵	۷,۶۹۹
جمع داراييها	۵۷۳,۵۴۶	۶۶۲,۷۶۵
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۱,۱۰۷	۲,۷۵۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۴,۹۶۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۶۹۳	۳,۷۰۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱۲,۸۰۰	۲۱,۴۲۵
خالص داراييها	۵۶۰,۷۴۶	۶۴۱,۳۴۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۸,۸۲۹	(۷۴۹)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۰۵,۰۱۶)	(۱۸,۹۲۸)
سود سهام	۵۰,۸۴۳	۲,۲۲۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۶۹۳	۲۲,۹۴۶
سایر درآمدها	۸۶۲	۰
جمع درآمدها	۱۸,۲۱۱	۵,۴۸۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۷,۶۴۳)	(۲,۷۵۲)
سایر هزینه‌ها	(۵,۷۹۶)	(۲۷۵)
جمع هزینه ها	(۲۳,۴۳۹)	(۳,۰۲۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۵,۲۲۸)	۲,۴۵۸
هزینه‌هاي مالي	(۵۱۵)	۰
سود (زیان) خالص	(۵,۷۴۳)	۲,۴۵۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶۳,۸۱۰,۸۵۶	۶۴۱,۳۳۹	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۸,۰۰۰	۷۰,۷۱۰,۸۵۶	۷۰۷,۱۰۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲۵,۱۵۰,۰۰۰)	(۱,۲۵۱,۵۰۰)	(۶,۹۰۰,۰۰۰)	(۶۹,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۵,۷۴۳)	۰	۲,۴۵۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۱,۲۵۰)	۰	۷۷۳
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۵۸,۴۶۰,۸۵۶	۵۶۰,۷۴۶	۶۳,۸۱۰,۸۵۶	۶۴۱,۳۴۰